

MODULUL : Contabilitate
CLASA : a XI –a
Data:
ELEV _____



Test de evaluare
contabilitatea taxei pe valoarea adăugată(TVA)

prof. Manolache Anișoara
Colegiul Vasile Lovinescu Fălticeni

1 punct din oficiu

O societate comercială cu întreaga activitate supusă T.V.A- ului , are la începutul lunii martie, contul 4424 cu sold debitor de 200 lei. În cursul lunii societatea efectuează următoarele operații:

- 1) Pe 3.03. se primește factura fiscală de la furnizori pentru materiile prime cumpărate la prețul de 2000 lei, T.V.A. deductibilă 19%. 1 punct
- 2) Pe 5.03. se prestează un serviciu de transport la tariful de 40 lei, T.V.A. 19% *conform facturii fiscale*. 1 punct
- 3) Pe 7.03. se livrează produse finite la prețul de vânzare de 5000 lei, T.V.A. 19% conform facturii fiscale. 1 punct
- 4) Pe 10.03. se cumpără obiecte de inventar fără factură, *cu de aviz de însoțire*, la prețul de 200 lei. T.V.A. 19%. 1 punct
- 5) Pe 10.03. se primește factura pentru consumul de energie în valoare de 1200 lei, T.V.A. 19%. 1 punct
- 6) Pe 15.03. se livrează mărfuri către clienți, *conform facturii*, preț de vânzare 500 lei, T.V.A. 19%. 1 punct
- 7) Se regularizează T.V.A., iar dacă rezultă T.V.A. de plată acesta se va compensa cu TVA de recuperat iar restul, achită din contul de la bancă. 2 puncte
- 8) Se închid conturile de cheltuieli și venituri. 1 punct

Barem de corectare

1 punct din oficiu

1) Cumpărarea materiilor prime: 1 punct

%= 401	<u>2.380</u>
301	2.000
4426	380

2) Prestarea serviciului de transport: 1 punct

411= %	<u>47,6</u>
704	40
4427	7,6

3) Înregistrarea livrării produselor finite: 1 punct

411= %	<u>5.950</u>
701	5.000
4427	950

4) Cumpărarea de obiecte de inventar: 1 punct

%= 408	<u>238</u>
303	200
4428	38

5) Primirea facturii pentru consumul de energie: 1 punct

%= 401	<u>1.428</u>
605	1.200
4426	228

6) Vânzarea de mărfuri : 1 punct

411= %	<u>595</u>
707	500
4427	95

8) Regularizarea T.V.A. -ului: 2 puncte:

(Sid.4424=200; Rd.4426 = 608; Rc.4427 = 1.052,6): 1 punct

4427 > 4426 → 4423

4427 = % 1.052,6
4426 608
4423 444,6

Din T.V.A. de plată de se va recupera suma de lei din luna trecută astfel: 0,5 puncte

4423 = 4424 200

Se virează la buget diferența: 0,5 puncte

4423 = 5121 244,6

9) Închiderea conturilor de cheltuieli și venituri: 1 punct

121 = 604 1.200

%=121 5.540
701 5 000
704 40
707 500